

**PENGARUH TEKANAN WAKTU, TINDAKAN SUPERVISI, RISIKO  
AUDIT, *LOCUS OF CONTROL*, DAN KOMITMEN PROFESIONAL  
TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS  
PROSEDUR AUDIT**

(Studi Empiris pada KAP di Jawa Tengah dan DIY)



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

*Disusun oleh:*  
**FEBRIANA KUSUMANINGRUM**  
**B 200 120 108**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2016**

## HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

**“PENGARUH TEKANAN WAKTU, TINDAKAN SUPERVISI, RISIKO  
AUDIT, *LOCUS OF CONTROL*, DAN KOMITMEN PROFESIONAL  
TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT”**

Yang disusun oleh:

**FEBRIANA KUSUMANINGRUM**

**B 200 120 108**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat  
untuk diterima.

Surakarta, Februari 2016

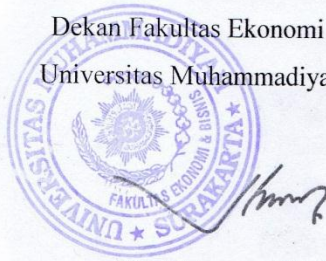
Pembimbing



**(Dra. Nursiam, M.H., Ak., CA)**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta



**(Dr. Triyono, SE, M.Si)**



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

### PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : FEBRIANA KUSUMANINGRUM  
NIRM : 11.6.106.02030.50108  
Jurusan : AKUNTANSI  
Judul Skripsi : PENGARUH TEKANAN WAKTU, TINDAKAN SUPERVISI, RISIKO AUDIT, *LOCUS OF CONTROL*, DAN KOMITMEN PROFESIONAL TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT (Studi Empiris pada KAP di Jawa Tengah dan DIY)

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Februari 2016

pernyataan,



(FEBRIANA KUSUMANINGRUM)

## HALAMAN MOTTO

وَإِذْ تَأَذَّنَ رَبُّكُمْ لَئِنْ شَكَرْتُمْ لَأَزِيدَنَّكُمْ ۖ وَلَئِنْ كَفَرْتُمْ إِنَّ عَذَابِي لَشَدِيدٌ ﴿٧﴾

Dan (ingatlah juga), tatkala Tuhanmu memaklumkan; "Sesungguhnya jika kamu bersyukur, pasti kami akan menambah (nikmat) kepadamu, dan jika kamu mengingkari (nikmat-Ku), maka sesungguhnya azab-Ku sangat pedih".

(Q.S Ibrahim: 7)

وَالْعَصْرِ ﴿١﴾ إِنَّ الْإِنْسَانَ لِفِي خُسْرٍ ﴿٢﴾ إِلَّا الَّذِينَ آمَنُوا وَعَمِلُوا الصَّالِحَاتِ

وَتَوَاصَوْا بِالْحَقِّ وَتَوَاصَوْا بِالصَّبْرِ ﴿٣﴾

*"Demi masa. Sesungguhnya manusia itu benar-benar dalam kerugian, kecuali orang-orang yang beriman dan mengerjakan amal saleh dan nasehat menasehati supaya mentaati kebenaran dan nasehat menasehati supaya menetapi kesabaran."*

(QS. Al 'Ashr: 1-3)

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Skripsi ini penulis persembahkan kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik dan hidayah dalam setiap langkahku, serta kemudahan dan kesehatan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak dan Ibuku tercinta yang tiada hentinya mendoakan dan memberikan semangat serta kasih sayang. Terima kasih untuk semua yang telah diberikan.
3. Kakakku Ariyana Kusumaningtyas, tante dan seluruh keluargaku, terima kasih untuk semangat dan dukungannya selama ini.
4. Sahabatku Ozalea Putri Nanda Islami dan Manda Novy Aristika yang bersama-sama berjuang untuk dapat menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas semangat, dukungan dan bantuan serta kebersamaannya selama ini.
5. Teman-teman seperjuangan angkatan 2012, terutama teman-teman kelas C tersayang.
6. Sahabatku Rizky Ardiansyah yang selalu memberikan semangat untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
7. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan dukungan dan bantuan dalam penulisan skripsi ini.
8. Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta.

## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

Segala puji kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia serta kesehatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH TEKANAN WAKTU, TINDAKAN SUPERVISI, RISIKO AUDIT, *LOCUS OF CONTROL* DAN KOMITMEN PROFESIONAL TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT (Studi Empiris pada KAP di Jawa Tengah dan DIY)”** dengan lancar.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Maka dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih dan rasa hormat kepada:

1. Allah SWT atas limpahan karunia dan rahmat-Nya yang tidak terbatas serta atas segala petunjuk, kemudahan, kesabaran dan kasih sayang-Nya yang senantiasa tercurah kepada hamba-Nya.
2. Kedua orang tua tercinta yang senantiasa memberikan semangat, dorongan dan dukungan moral maupun material bagi penulis.
3. Bapak Dr. Triyono, SE, Ak, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

4. Bapak Dr. Zulfikar, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Ibu Dra. Nursiam, M.H., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktunya untuk memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis dengan penuh kesabaran dan keikhlasan.
6. Bapak Eko Sugiyanto, SE, M.Si selaku Pembimbing Akademik yang telah memberi saran-saran kepada penulis selama kuliah.
7. Bapak dan Ibu Dosen Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
8. Pimpinan Kantor Akuntan Publik yang telah memberikan ijin penelitian skripsi.
9. Sahabat dan teman-teman seperjuangan, terima kasih atas bantuan, semangat dan kebersamaannya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kesalahan dan kekurangan, sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak yang membutuhkan.

***Wassalamu'alaikum Wr. Wb***

Surakarta, Februari 2016

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iii
HALAMAN MOTTO .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAKSI .....	xiv
BAB I    PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Penelitian .....	8
D. Manfaat Penelitian .....	8
E. Sistematika Penulisan .....	9
BAB II    TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori .....	11
1. Teori Atribusi.....	11
2. Prosedur Audit .....	12



3. Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	14
4. Tekanan Waktu .....	15
5. Tindakan Supervisi.....	17
6. Risiko Audit .....	18
7. Locus of Control .....	19
8. Komitmen Profesional .....	20
B. Penelitian Terdahulu .....	21
C. Pengembangan Hipotesis .....	24
D. Rerangka Pemikiran.....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
A. Jenis Penelitian .....	31
B. Populasi, Sampel dan Teknik Penentuan Sampel.....	31
C. Data dan Sumber Data .....	34
D. Metode Pengumpulan Data.....	34
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
F. Metode Analisis Data.....	38
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>45</b>
A. Deskripsi Data.....	45
B. Karakteristik Responden.....	47
C. Deskripsi Variabel Penelitian .....	49
D. Analisis Data.....	51
1. Pengujian Instrumen Penelitian.....	51
a. Uji Validitas .....	51

b. Uji Reliabilitas .....	55
2. Pengujian Asumsi Klasik .....	55
a. Uji Normalitas .....	55
b. Uji Multikolinearitas .....	56
c. Uji Heteroskedastisitas .....	57
3. Pengujian Hipotesis.....	58
a. Analisis Regresi Berganda .....	58
b. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	59
c. Uji Statistik F.....	60
d. Uji Statistik t.....	60
E. Pembahasan .....	62
BAB V   PENUTUP .....	67
A. Kesimpulan .....	67
B. Keterbatasan Penelitian.....	68
C. Saran .....	69

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Nama Kantor Akuntan Publik Wilayah Jawa Tengah dan DIY ....	32
Tabel 4.1	Penentuan Jumlah Sampel .....	45
Tabel 4.2	Jenis Kelamin Responden .....	46
Tabel 4.3	Tingkat Pendidikan Responden .....	47
Tabel 4.4	Jabatan Responden .....	47
Tabel 4.5	Lama Bekerja sebagai Auditor.....	48
Tabel 4.6	Statistik Deskriptif .....	49
Tabel 4.7	Hasil Uji Validitas Variabel Tekanan Waktu .....	50
Tabel 4.8	Hasil Uji Validitas Variabel Tindakan Supervisi.....	51
Tabel 4.9	Hasil Uji Validitas Variabel Risiko Audit .....	51
Tabel 4.10	Hasil Uji Validitas Variabel <i>Locus of Control</i> .....	52
Tabel 4.11	Hasil Uji Validitas Variabel Komitmen Profesional .....	52
Tabel 4.12	Hasil Uji Validitas Variabel Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	53
Tabel 4.13	Hasil Uji Reliabilitas .....	54
Tabel 4.14	Hasil Uji Normalitas .....	55
Tabel 4.15	Hasil Uji Multikolinearitas.....	55
Tabel 4.16	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	56
Tabel 4.17	Hasil Analisa Regresi Berganda .....	57
Tabel 4.18	Hasil Uji F.....	59
Tabel 4.19	Hasil Uji t.....	60

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....	30
-------------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Kuesioner
- Lampiran 2 Biodata Responden
- Lampiran 3 Tabulasi Data Kuesioner Variabel Tekanan Waktu
- Lampiran 4 Tabulasi Data Kuesioner Variabel Tindakan Supervisi
- Lampiran 5 Tabulasi Data Kuesioner Variabel Risiko Audit
- Lampiran 6 Tabulasi Data Kuesioner Variabel Locus of Control
- Lampiran 7 Tabulasi Data Kuesioner Variabel Komitmen Profesional
- Lampiran 8 Tabulasi Data Kuesioner Variabel Penghentian Prematur atas  
Prosedur Audit
- Lampiran 9 Statistik Deskriptif
- Lampiran 10 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas
- Lampiran 11 Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 12 Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 14 Hasil Analisis Regresi Berganda, Uji t, Uji F dan Koefisien  
Determinasi  $R^2$
- Lampiran 15 Surat Permohonan Pengisian Kuesioner Penelitian
- Lampiran 16 Surat Permohonan Ijin Penelitian, Surat Keterangan Pelaksanaan  
Penelitian, Surat Keterangan Validasi Data

## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh tekanan waktu, tindakan supervisi, risiko audit, *locus of control* dan komitmen profesional terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Pengumpulan data menggunakan metode survei dengan menggunakan kuesioner. Populasi penelitian ini adalah auditor yang bekerja di KAP Jawa Tengah dan DIY. Sampel penelitian ini berjumlah 51 auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Jawa Tengah dan DIY. Metode penentuan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik dan metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan program SPSS 17.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel tekanan waktu, risiko audit dan komitmen profesional berpengaruh signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit, sedangkan variabel tindakan supervisi dan *locus of control* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

**Kata Kunci :** *tekanan waktu, tindakan supervisi, risiko audit, locus of control, komitmen profesional, penghentian prematur audit atas prosedur audit*

## ABSTRACT

*This research aimed to analyze the influence of time pressure, supervision, audit risk, locus of control and professional commitment to premature sign-off of audit procedure.*

*This research was a quantitative one. Data were collected through a survey by using questionnaires. The population of this research are all auditors working on the CPA's in Jawa Tengah and DIY. The sample of this research are 51 auditors working on the CPA's in Jawa Tengah and DIY. Determination of samples by using purposive sampling method. The analysis method of this research using multiple regression analysis assisted with SPSS 17.*

*The result of this research indicate that time pressure, audit risk, and professional commitment affected the premature sign-off of audit procedure, while supervision and locus of control has no effect to the premature sign-off of audit procedure.*

**Keywords :** *time pressure, supervision, audit risk, locus of control, professional commitment, premature sign-off of audit procedure*